

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej POWIAT TUCHOLSKI UL. POCZTOWA 7 89-500 TUCHOLA Numer identyfikacyjny REGON 092351096	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiat tucholski sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 7FB46AB39BF9725D 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	14 624 959,27	15 161 699,86	I Zobowiązania	1 448 363,45	450,23
I.1 Środki pieniężne	14 624 959,27	15 161 699,86	I.1 Zobowiązania finansowe	1 428 606,86	0,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	14 624 959,27	15 161 699,86	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 428 606,86	0,00
II Należności i rozliczenia	0,00	470,30	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	11 771,73	244,53
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	7 984,86	205,70
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	10 644 382,82	12 234 191,93
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	8 533 081,90	-215 017,82
II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	8 533 081,90	1 589 809,11
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	470,30	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	-1 804 826,93
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	1 804 826,93
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	2 111 300,92	10 644 382,82
			III Rozliczenia międzyokresowe	2 532 213,00	2 927 528,00
Suma aktywów	14 624 959,27	15 162 170,16	Suma pasywów	14 624 959,27	15 162 170,16

Zenon Poturański
Michał Mróz
Waldemar Kierzkowski
zarząd

Zofia Dorota Łącka
skarbnik

2024-03-22
rok, miesiąc, dzień

BeSTia

7FB46AB39BF9725D

Zofia Dorota Łącka
skarbnik

2024-03-22
rok, miesiąc, dzień

Zenon Poturalski
Michał Mróz
Waldemar Kierzkowski
zarząd

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
POWIAT TUCHOLSKI UL. POCZTOWA 7 89-500 TUCHOLA		Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego 9AD2BA4A2F22FE3B 
092351096	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	131 917 745,09	143 603 170,27	A Fundusz	128 495 039,53	138 544 846,85
A.I Wartości niematerialne i prawne	2 013 228,83	1 505 380,76	A.I Fundusz jednostki	116 761 698,20	124 886 699,13
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	127 061 588,66	139 254 861,91	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	11 739 371,57	13 661 702,14
A.II.1 Środki trwałe	126 192 985,62	129 870 519,71	A.II.1 Zysk netto (+)	11 739 371,57	13 661 702,14
A.II.1.1 Grunty	8 046 606,94	9 020 190,16	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-6 030,24	-3 554,42
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	115 777 383,71	118 212 437,50	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 516 837,09	1 816 045,46	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	762 980,26	709 051,78	C Państwowe fundusze celowe	2 068 081,12	1 032 724,21
A.II.1.5 Inne środki trwałe	89 177,62	112 794,81	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 608 829,46	9 042 657,05
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	851 603,05	9 367 342,21	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	16 999,99	16 999,99	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	6 398 886,82	9 041 175,57
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	211 615,29	263 813,95
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	2 842 927,60	2 842 927,60	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	158 725,00	156 157,00
A.IV.1 Akcje i udziały	2 842 927,60	2 842 927,60	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 327 780,22	1 362 179,84
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 510 489,60	2 841 663,74

Zenon Poturalski
Waldemar Kierzkowski
Michał Mróz
(kierownik jednostki)

Zofia Dorota Łącka
(główny księgowy)

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

BeSTia

9AD2BA4A2F22FE3B

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	643 676,79	2 844 466,61
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	380 080,93	345 615,31
B Aktywa obrotowe	5 254 205,02	5 017 057,84	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	470,30
B.I Zapasy	381 642,59	348 980,48	D.II.8 Fundusze specjalne	1 166 518,99	1 226 808,82
B.I.1 Materiały	333 560,96	331 575,44	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	853 213,12	925 483,45
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	45 738,03	11 304,56	D.II.8.2 Inne fundusze	313 305,87	301 325,37
B.I.3 Produkty gotowe	2 343,60	6 100,48	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	209 942,64	1 481,48
B.II Należności krótkoterminowe	941 935,83	1 434 992,31			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	143 187,98	63 444,04			
B.II.2 Należności od budżetów	826,94	1 920,74			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 097,10	644,77			
B.II.4 Pozostałe należności	796 823,81	1 368 982,76			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 924 784,36	3 230 928,31			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	2 082,67	11 484,32			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 732 771,13	2 206 586,45			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	2 189 930,56	1 012 387,24			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	470,30			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Zofia Dorota Łacka
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

9AD2BA4A2F22FE3B

Zenon Poturalski
Waldemar Kierzkowski
Michał Mróz
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	5 842,24	2 156,74			
Suma aktywów	137 171 950,11	148 620 228,11	Suma pasywów	137 171 950,11	148 620 228,11

Zofia Dorota Łacka
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

9AD2BA4A2F22FE3B

Zenon Poturalski
Waldemar Kierzkowski
Michał Mróz
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu		
Różnice wykazane w sprawozdaniu pomiędzy stanem na koniec roku poprzedniego, a stanem na koniec roku bieżącego dotyczą zlikwidowanej jednostki budżetowej.		
Uwagi do pozycji "Pasywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
A.III	Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	Zakład Aktywności Zawodowej prowadzi działalność w oparciu o przepisy ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych z dnia 27 sierpnia 1997 r., która obliguje Zakład do przekazywania zysku z działalności na tworzony przez niego Zakładowy Fundusz Aktywności. Podstawa prawna: art. 31 ust. 4 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, który ma brzmienie: „Prowadzący zakład aktywności zawodowej przekazuje środki uzyskane z tytułu zwolnień, o których mowa w ust. 1 oraz wpływy z dochodu związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej na zakładowy fundusz aktywności.”

Zofia Dorota Łącka (główny księgowy)	2024-04-26 (rok, miesiąc, dzień)	Zenon Poturalski Waldemar Kierzkowski Michał Mróz (kierownik jednostki)
--	--	---

BeSTia

9AD2BA4A2F22FE3B

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
POWIAT TUCHOLSKI UL. POCZTOWA 7 89-500 TUCHOLA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON 092351096			Wysłać bez pisma przewodniego 93CFFB2044B60A4E 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		89 255 026,41	97 003 516,13
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		2 062 471,29	1 984 891,80
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-44 595,42	-30 676,59
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		1 554 212,00	1 804 000,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		85 682 938,54	93 245 300,92
B.	Koszty działalności operacyjnej		78 350 968,46	86 859 441,71
B.I.	Amortyzacja		6 918 728,56	7 661 607,58
B.II.	Zużycie materiałów i energii		6 598 760,26	8 508 119,27
B.III.	Usługi obce		6 333 144,38	8 769 017,56
B.IV.	Podatki i opłaty		154 149,20	152 132,11
B.V.	Wynagrodzenia		41 982 604,45	47 358 111,71
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		9 467 067,75	10 732 924,21
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		347 134,62	446 666,67
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		6 548 754,24	3 083 405,70
B.X.	Pozostałe obciążenia		625,00	147 456,90
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		10 904 057,95	10 144 074,42
D.	Pozostałe przychody operacyjne		1 487 103,67	3 556 516,11
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	1 414 125,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		1 487 103,67	2 142 391,11

Zofia Dorota Łącka główny księgowy	2024-04-26 rok, miesiąc, dzień	Zenon Poturalski Waldemar Kierzkowski Michał Mróz kierownik jednostki
---------------------------------------	-----------------------------------	--

E.	Pozostałe koszty operacyjne	739 847,16	387 021,17
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	739 847,16	387 021,17
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	11 651 314,46	13 313 569,36
G.	Przychody finansowe	258 525,45	486 478,04
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	218 371,27	446 446,11
G.III.	Inne	40 154,18	40 031,93
H.	Koszty finansowe	170 468,34	138 345,26
H.I.	Odsetki	143 369,63	71 344,25
H.II.	Inne	27 098,71	67 001,01
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	11 739 371,57	13 661 702,14
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	11 739 371,57	13 661 702,14

Zofia Dorota Łącka
główny księgowy

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Zenon Poturalski
Waldemar Kierzkowski
Michał Mróz
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Różnice wykazane w sprawozdaniu pomiędzy stanem na koniec roku poprzedniego, a stanem na koniec roku bieżącego dotyczą zlikwidowanej jednostki budżetowej.

Zofia Dorota Łacka
główny księgowy

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Zenon Poturański
Waldemar Kierzkowski
Michał Mróz
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
POWIAT TUCHOLSKI UL. POCZTOWA 7 89-500 TUCHOLA Numer identyfikacyjny REGON 092351096		Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy Wysłać bez pisma przewodniego 21641BA9E287D20F 	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	118 884 307,74	116 761 698,20
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	93 837 697,25	124 542 961,75
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	7 016 636,97	11 739 371,57
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	77 396 692,46	94 459 231,59
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	7 885 938,78	17 177 877,77
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	687,51	294,85
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	1 480 313,72	998 635,97
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia	57 427,81	167 550,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	95 960 306,79	116 417 960,82
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	86 226 886,11	96 049 040,70
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	14 900,54	11 072,14
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	9 401 304,27	20 072 301,97
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	29,48	1 913,23
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	78 106,72	52 294,41
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	239 079,67	231 338,37
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	116 761 698,20	124 886 699,13

Alicja Anna Rosentreter-Zakrzewska	2024-04-30	Zenon Poturalski
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	Michał Mróz
		Waldemar Kierzkowski
		kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	11 739 371,57	13 661 702,14
III.1.	zysk netto (+)	11 739 371,57	13 661 702,14
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	128 501 069,77	138 548 401,27

Alicja Anna Rosentreter-Zakrzewska
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Zenon Poturalski
Michał Mróz
Waldemar Kierzkowski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Różnice wykazane w sprawozdaniu pomiędzy stanem na koniec roku poprzedniego, a stanem na koniec roku bieżącego dotyczą zlikwidowanej jednostki budżetowej.

Kwota 3.554,42 zł dotyczy Zakład Aktywności Zawodowej prowadzi działalność w oparciu o przepisy ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych z dnia 27 sierpnia 1997 r., która obowiązuje Zakład do przekazywania zysku z działalności na tworzony przez niego Zakładowy Fundusz Aktywności.

Podstawa prawna: art. 31 ust. 4 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, który ma brzmienie: „Prowadzący zakład aktywności zawodowej przekazuje środki uzyskane z tytułu zwolnień, o których mowa w ust. 1 oraz wpływy z dochodu związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej na zakładowy fundusz aktywności.”

Alicja Anna Rosentreter-Zakrzewska
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Zenon Poturalski
Michał Mróz
Waldemar Kierzkowski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej POWIAT TUCHOLSKI UL. POCZTOWA 7 89-500 TUCHOLA Numer identyfikacyjny REGON 092351096	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy 3604F1A21A72AB68 
---	---	---

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	15 244 843,95

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Zofia Dorota Łącka

(główny księgowy)

2024.05.20

rok mies. dzień

Jerzy Kowalik
Andrzej Wiesław Urbański
Waldemar Kierzkowski

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'
dodano pozycję 1.12.

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Zofia Dorota Łącka (główny księgowy)	2024.05.20 rok mies. dzień	Jerzy Kowalik Andrzej Wiesław Urbański Waldemar Kierzkowski (kierownik jednostki)
--	--	---

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	Adresat: Starostwo Powiatowe Pocztowa 7 89-500 Tuchola Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON 092351096		 4F283DB178242F18
sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.		

Wstęp

1. Sprawozdanie finansowe prezentowane jest przez Powiat Tucholski z siedzibą w Tucholi przy ulicy Pocztowej 7.
2. Sprawozdanie finansowe Powiatu Tucholskiego obejmuje okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.
3. Przyjęty w Starostwie Powiatowym w Tucholi oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu Tucholskiego rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.
4. Starostwo Powiatowe w Tucholi oraz jednostki organizacyjne Powiatu Tucholskiego prowadzą księgi rachunkowe w siedzibach tych jednostek przy użyciu systemu komputerowego.

podstawowy przedmiot działalności

Powiat Tucholski wykonuje zadania publiczne o charakterze ponadgminnym na podstawie uchwał organu wykonawczego i organu stanowiącego przy pomocy Starostwa Powiatowego w Tucholi oraz następujących jednostek organizacyjnych:
Zespół Szkół Licealnych i Technicznych
Zespół Szkół Licealnych i Agrotechnicznych
Liceum Ogólnokształcące
Tucholskie Centrum Edukacji Zawodowej
Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy
Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna
Powiatowy Zakład Obsługi w Tucholi
Zarząd Dróg Powiatowych
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
Dom Pomocy Społecznej
Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 1 z siedzibą w Gostycynie
Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 2 z siedzibą w Żalnie
Powiatowy Urząd Pracy
Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Osób Doznających Przemocy Domowej
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
Komenda powiatowa Państwowej Straży Pożarnej
oraz Zakładu Aktywności Zawodowej

omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Powiat Tucholski w jednostkach organizacyjnych wycenia aktywa i pasywa przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Dla potrzeb ujmowania w księgach rachunkowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjęto następujące ustalenia:
Jednostki: Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 1 z siedzibą w Gostycynie, Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 2 z siedzibą w Żalnie
Aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przejęła następujące ustalenia:
Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000 zł zalicza się bezpośredni w koszty.
Składniki majątku w wartości początkowej od 10.000 zł zalicza się do środków trwałych i wprowadza się do środków trwałych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów.
Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 luty 1992r. o podatku od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Nakłady na ulepszanie środków przekraczających wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkowa tych środków trwałych a pozostałe odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
Pozostałe środki trwałe, które finansuje się ze środków bieżących o wartości początkowej od 0 do 10.000 zł ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Jednorazowo przez spisane w koszty w miesiącu przyjęcia umarza się odzież, meble dywany. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się w cenach zakupu. Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.
Dom Pomocy Społecznej
1. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jednostka przyjęła ustalenia:
a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł. zalicza się bezpośrednio w koszty, mogą one zostać zakwalifikowane do ewidencji ilościowo-wartościowej za zgodą dyrektora jednostki.

b) Środki trwałe o wartości początkowej od 500 zł. do 10.000 tys. zł. ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:

- książki i zbiory biblioteczne, meble i dywany,
- d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 tys. zł. jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów dokonuje się według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika do użytkowania,
- e) w jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. Do żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je w cenach zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasów.

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej

W roku obrotowym 2023 stosowano zasady uwzględniające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120) oraz zmiany wprowadzone rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342).

Wycena aktywów i pasywów

- a) Środki trwałe wyceniane były według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- b) Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- c) Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe zostały wycenione według - nie dotyczy.
- d) Należności wycenione zostały w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.
- e) Zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym z zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej.
- f) Środki pieniężne wycenione zostały wg stanu na 31.12.2023
 - na rachunkach bankowych - wyciągi bankowe,
 - stan gotówki w kasie - raport kasowy.
- g) Rzeczowe składniki majątku obrotowego - do wyceny rozchodów rzeczowych składników majątku obrotowego stosuje się ceny tych składników, które jednostka po raz pierwszy nabyła.
- h) Odpis aktualizujący należności - dokonuje się zgodnie z art. 35b Ustawy o rachunkowości.
- i) Rozliczenia międzyokresowe kosztów - nie stosuje się międzyokresowych kosztów z uwagi na zasadę uproszczeń przewidzianych w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości oraz z uwagi na zasadę istotności.

Amortyzacja i umorzenie

- a) Środki trwałe - umorzeniu rocznemu przy zastosowaniu stawek amortyzacji określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych - ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają środki trwałe, gdy ich wartość w dniu przyjęcia do użytkowania jest równa lub wyższa niż 10.000,00 zł oraz są ujęte na koncie bilansowym 011 „Środki trwałe”.
- b) Wartości niematerialne i prawne ujęte na koncie o wartości początkowej równej lub wyższej od 10 000,00 zł podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Roczne stawki amortyzacyjne ustalane zgodnie z art. 16m ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wynoszą:
 - * od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich - 50% ;
 - * od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 20%.

Wartości niematerialne i prawne ujęte na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej od 350 zł do 9 999,99 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

- c) Prawo wieczystego użytkowania gruntów - nie dotyczy.
- d) Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 350,00 zł do 9 999,99 zł są umarzane jednorazowo w koszty w miesiącu oddania do użytkowania - ujęte na koncie 013 o wartości początkowej zł "Pozostałe środki trwałe", składniki majątkowe w cenie nabycia niższej niż 350 zł objęte są ewidencją ilościową.
- e) środki dydaktyczne - nie dotyczy.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- składniki majątku o wartości początkowej w wysokości od 200,- zł. do 10.000,- zł zalicza się bezpośrednio w koszty (ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej), od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
 - składniki majątku o wartości powyżej 10.000,- zł zalicza się do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów.
- Odpisy amortyzacyjne dokonuje się według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika do użytkowania. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen zakupu.

Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego

1. Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, oraz z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a) środki trwałe o wartości początkowej do 200 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i ewidencjonowane są w księdze inwentarzowej w siedzibie jednostki jako pozakięgowa ewidencja ilościowa,
- b) składniki majątku o wartości początkowej od 201 do 10.000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości materialnych i prawnych i

wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów.

Od tego rodzaju składników jednostka dokonuje jednorazowo odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

c) jednorazowo, przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:

- książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy.

d) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się wg. stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji wg. stawek amortyzacyjnych, ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca po miesiącu oddania składnika do używania.

3. Nie są rozliczane międzyokresowe finansowane z góry zakupy usług, dostaw, które realizowane będą w czasie (np. prenumeraty, media, licencje na oprogramowanie antywirusowe, polisy ubezpieczeniowe, itp.). Koszty ewidencjonuje się w miesiącu, w którym dokonano zakupu.

Powiatowy Urząd Pracy

1. Powiatowy Urząd Pracy prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie przy Placu Wolności 23 w Tucholi.

2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym jest miesiąc, czyli okres za który sporządza się sprawozdania finansowe i budżetowe.

3. Ewidencja księgowa prowadzona jest techniką komputerową w systemie SYRIUSZ STD, którego autorem jest firma Sygnity SA.

4. Aktywa i pasywa wycenia się w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i Rozporządzenia Ministra rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

5. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) do środków trwałych zalicza się w szczególności: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), budynki i budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy (m.in. meble) o wartości powyżej 10.000,00 zł.

b) pozostałe środki trwałe o wartości od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł ewidencjonuje się ilościowo-wartościowo i księguje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są one w 100% ich wartości w momencie oddania do używania poprzez odpisanie w koszty - konto 401 „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

c) pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 1.000,00 zł ujemuje się w koszty - konto 401 „Zużycie materiałów i energii” bezpośrednio w momencie zakupu.

d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzane są metodą liniową, według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 232).

6. Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności (po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość).

7. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.

8. Powiatowy Urząd Pracy nie prowadzi ewidencji rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych kosztów.

9. Materiały biurowe nie podlegają ewidencji księgowej. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu.

10. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej i w takiej wartości ujemuje się w bilansie.

11. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

12. Ewidencja kosztów działalności PUP prowadzona jest na kontach kosztów rodzajowych, kontach kosztów finansowych i kontach pozostałych kosztów operacyjnych.

Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Osób Doznających Przemocy Domowej

1. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła ustalenia:

a) składniki majątku o wartości do 10.000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji ilościowo - wartościowej. Od tych składników majątkowych jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

b) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:

- książki i zbiory biblioteczne, meble i dywany, inwentarz żywy

c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów dokonuje się według stawek amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika do użytkowania.

Starostwo Powiatowe

1. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) składniki majątkowe o wartości początkowej od 100 do 10.000 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej pozostałych środków trwałych i umarza się jednorazowo w chwili przyjęcia do używania,

b) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: książki i zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, inwentarz żywy, meble i dywany,

c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł. jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów dokonuje się według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika do używania,

d) w jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. Do żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Zakład Aktywności Zawodowej

Zakład działa w formie samorządowego zakładu budżetowego na podstawie ustawy o rachunkowości oraz ustawy o finansach publicznych. Otrzymuje dotacje przedmiotową udzieloną przez organizatora Powiat Tucholski oraz dotację celową ze środków PFRON udzieloną przez Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu.

Zakład prowadzi pełną księgowość za pomocą komputera w programie finansowo-księgowym Sage Symfonia Finanse i Księgowość.

Zakład sporządza sprawozdania budżetowe - Rb-N, Rb-Z, Rb-30S oraz inne zgodnie z przepisami prawa, sprawozdania rozliczeniowe ze środków PFRON kwartalnie i roczne oraz sprawozdanie finansowe roczne.

Szczegółowe zasady działalności ZAZ i rozliczania środków otrzymanych reguluje rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie zakładów aktywności zawodowej z dnia 17 lipca 2012 roku.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje) raz w roku.

Zarząd Dróg Powiatowych

1. Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 700 zł zalicza się bezpośrednio w koszty jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozaksiegowej - ewidencja ilościowa

b) Składniki majątku o wartości początkowej od 700 zł do 10.000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji ilościowo - wartościowej. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,

c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: książki, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy

d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego materiałów biurowych. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową począwszy od miesiąca następnego od dnia przyjęcia na stan majątku jednostki, potwierdzone dokumentem OT.

3. Nie są rozliczane w czasie finansowane z góry zakupy usług, dostaw, które realizowane będą w czasie (np. prenumeraty, media, licencje na oprogramowania antywirusowe, polisy ubezpieczeniowe). Koszty ewidencjonuje się w miesiącu, w którym dokonano zakupu.

Powiatowy Zakład Obsługi w Tucholi

1. Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) Składniki majątku o wartości początkowej do 10.000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji ilościowo - wartościowej. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,

b) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany, inwentarz żywy

c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego materiałów biurowych. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową począwszy od miesiąca następnego od dnia przyjęcia na stan majątku jednostki, potwierdzone dokumentem OT.

3. Nie są rozliczane w czasie finansowane z góry zakupy usług, dostaw, które realizowane będą w czasie (np. prenumeraty, media, licencje na oprogramowania antywirusowe, polisy ubezpieczeniowe). Koszty ewidencjonuje się w miesiącu, w którym dokonano zakupu.

Jednostki: Zespół Szkół Licealnych i Agrotechnicznych, Zespół Szkół Licealnych i Technicznych, Liceum Ogólnokształcące, Tucholskie Centrum Edukacji Zawodowej, Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy, Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna

1. Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozaksiegowej - ewidencja ilościowa

b) Składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10.000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji ilościowo - wartościowej. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,

c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany, inwentarz żywy

d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych .
Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.
Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego materiałów biurowych. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu, zmniejszając równocześnie koszty działalności.
Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową począwszy od miesiąca następnego od dnia przyjęcia na stan majątku jednostki, potwierdzone dokumentem OT.
3. Nie są rozliczane w czasie finansowane z góry zakupy usług , dostaw, które realizowane będą w czasie (np. prenumeraty, media, licencje na oprogramowania antywirusowe, polisy ubezpieczeniowe). Koszty ewidencjonuje się w miesiącu , w którym dokonano zakupu.

inne informacje

Dodatkowe informacje i objaśnienia

2024-04-25

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola			Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)				Załącznik nr 1.1.				
							 19A3490868A20361				
Numer identyfikacyjny REGON 092351096											
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	71 480,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71 480,07
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	2 918 340,76	0,00	179 807,85	0,00	179 807,85	0,00	0,00	0,00	0,00	3 098 148,61
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	2 989 820,83	0,00	179 807,85	0,00	179 807,85	0,00	0,00	0,00	0,00	3 169 628,68
1.1.	Grunty	8 046 606,94	0,00	979 387,70	0,00	979 387,70	5 804,48	0,00	0,00	5 804,48	9 020 190,16
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	171 745 021,50	0,00	8 761 394,87	0,00	8 761 394,87	49 068,30	0,00	0,00	49 068,30	180 457 348,07
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 224 082,22	29,48	653 807,36	64 714,87	718 551,71	22 000,00	108 137,64	478,40	130 616,04	6 812 017,89
1.4.	Środki transportu	6 654 881,69	0,00	350 619,50	0,00	350 619,50	34 000,00	0,00	149 541,96	183 541,96	6 821 959,23
1.5.	Inne środki trwałe	1 358 818,91	0,00	71 069,26	0,00	71 069,26	0,00	6 359,96	0,00	6 359,96	1 423 528,21
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	194 029 411,26	29,48	10 816 278,69	64 714,87	10 881 023,04	110 872,78	114 497,60	150 020,36	375 390,74	204 535 043,56

Lp.	Nazwa grupy składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacja	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	64 880,46	0,00	6 599,61	0,00	6 599,61	0,00	0,00	0,00	0,00	71 480,07	6 599,61	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	911 711,54	0,00	678 856,31	2 200,00	681 056,31	0,00	0,00	0,00	0,00	1 592 767,85	2 006 629,22	1 505 380,76
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	976 592,00	0,00	685 455,92	2 200,00	687 655,92	0,00	0,00	0,00	0,00	1 664 247,92	2 013 228,83	1 505 380,76
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 046 606,94	9 020 190,16
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	55 967 637,79	0,00	6 300 182,82	0,00	6 300 182,82	22 910,04	0,00	0,00	22 910,04	62 244 910,57	115 777 383,71	118 212 437,50
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 707 245,13	0,00	398 533,27	0,00	398 533,27	1 668,33	108 137,64	0,00	109 805,97	4 995 972,43	1 516 837,09	1 816 045,46
1.4.	Środki transportu	5 891 901,43	0,00	255 006,02	148 372,50	403 378,52	34 000,00	0,00	148 372,50	182 372,50	6 112 907,45	762 980,26	709 051,78
1.5.	Inne środki trwałe	1 269 641,29	0,00	28 390,90	19 061,17	47 452,07	0,00	6 359,96	0,00	6 359,96	1 310 733,40	89 177,62	112 794,81
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	67 836 425,64	0,00	6 982 113,01	167 433,67	7 149 546,68	58 578,37	114 497,60	148 372,50	321 448,47	74 664 523,85	126 192 985,62	129 870 519,71

2024-04-25

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury	Załącznik nr 1.2.	
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola			 1F116EF3F7A148F3	
Numer identyfikacyjny REGON 092351096				
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.		
Lp.	Wyszczególnienie:		Stan na koniec roku obrotowego	
	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami*		407 045,79	
1.	Grunty		407 045,79	
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		0,00	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny		0,00	
4.	Środki transportu		0,00	
5.	Inne środki trwałe		0,00	

* Tutaj należy ujawnić różnicę między wartością rynkową, a ewidencyjną jeżeli takie informacje posiadam
Ta nota nie jest sprawdzalna z poz. Bilansu

Główny księgowy	2024-04-25 rok, miesiąc, dzień	Kierownik jednostki
-----------------------	---	---------------------------

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Odpisy aktualizujące wartości aktywów trwałych				Załącznik nr 1.3.	
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola							
Numer identyfikacyjny REGON 092351096							
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.				CA16EFEDD94C5B33	
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa aktywów - stan na początek roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	Wartość końcowa aktywów - stan na koniec roku obrotowego (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Wyszczególnienie (wymienić rodzaj składnika w szczególności jak w bilansie):						
1	Pozostałe Środki Trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartości Niematerialne i Prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Główny księgowy

2024-04-25

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola		Wartość gruntów użytkowanych wieczyście		Załącznik nr 1.4.		
						
				727313B746AE2A45		
Numer identyfikacyjny REGON 092351096		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.				
Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczyście - dane oprócz wartości powinny uwzględniać informacje identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia)	Wyszczególnienie - jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczyście na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1		powierzchnia (m²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
2		powierzchnia (m²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
3	brak	powierzchnia (m²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
4		powierzchnia (m²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem (m²):						0,00
Razem (zł):						0,00

Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej i prezentuje się je w aktywach bilansu. Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej. Dane dotyczące wartości gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie mogą być ustalone na podstawie dokumentów potwierdzających ustanowienie prawa wieczystego użytkowania lub na podstawie własnego szacunku.

Główny księgowy

2024-04-25

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola		Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów	Załącznik nr 1.5.		
					
Numer identyfikacyjny REGON 092351096			82CA01974B1EA796		
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.			
Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg. grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	"0" Grunty	4 783,59	0,00	0,00	4 783,59
2	"1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego	5 439 000,00	0,00	0,00	5 439 000,00
3	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
4	"3" Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
5	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	68 364,18	0,00	11 358,20	57 005,98
6	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	2 500,00	0,00	0,00	2 500,00
7	"6" Urządzenia techniczne	12 950,00	0,00	0,00	12 950,00
8	"7" Środki transportu	42 682,00	0,00	0,00	42 682,00
9	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	0,00	0,00	0,00	0,00
10	"9" Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie. **Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej**

Główny księgowy

2024-04-25

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych				Załącznik nr 1.6.	
							
Numer identyfikacyjny REGON							
092351096		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.					
Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość (3+5)	Wartość (4+6)
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Akcje						
II	Udziały	5 679,00	2 839 500,00	0,00	0,00	5 679,00	2 839 500,00
1	udziały dla Szpital Tucholski sp. z o.o.	5 679,00	2 839 500,00	0,00	0,00	5 679,00	2 839 500,00
III	Dłużne papiery wartościowe						
	Razem	5 679,00	2 839 500,00	0,00	0,00	5 679,00	2 839 500,00

Główny księgowy

2024-04-25

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Odpisy aktualizujące wartość należności	Załącznik nr 1.7.			
						
Numer identyfikacyjny REGON						
092351096		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.				
Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1	Należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	43 107,50	432,56	-287,75	-39 458,36	3 793,95
2		0,00	0,00	-0,00	-0,00	0,00
3	Odpis aktualizujący dotyczy dochodów Skarbu Państwa	60 310,26	5 842,71	-48 444,86	-10 349,54	7 358,57
4	Odpis aktualizujący dotyczący dochodów budżetowych należnych JST z tytułu realizowanych zadań rządowych	20 659,73	81,25	-0,00	-13 312,78	7 428,20
5	Odpis aktualizujący dotyczący dochodów budżetowych	549 450,44	145 851,43	-0,00	-7 712,38	687 589,49
6	Odpis aktualizujący wartości należności	80 029,79	7 015,08	-0,00	-2 792,79	84 252,08
7	Odpisu aktualizujące należności	111 835,20	0,00	-0,00	-0,00	111 835,20
8	INTER-BRUK SP. Z O.O.	5 502,01	0,00	-0,00	-0,00	5 502,01
9	ART MAX HANNA KAROLEWSKA	3 328,93	373,14	-0,00	-0,00	3 702,07
	Ogółem:	874 223,86	159 596,17	-48 732,61	-73 625,85	911 461,57

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Dane o stanie rezerw			Załącznik nr 1.8.	
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola						
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.			1C7E4B9209397421	
092351096						
Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego(3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie rezerw za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem:					

Zgodne z ewidencją na koncie 840 "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

Główny księgowy

2024-04-25

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty	Załącznik nr 1.9.
		 418A76FCE6EFC622
Numer identyfikacyjny REGON 092351096	sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	

Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	0,00
2.	Powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00
3.	Powyżej 5 lat	0,00	0,00
	Razem:	0,00	0,00

Zobowiązania finansowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Zobowiązania finansowe, w tym:	stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy), w tym:	0,00	0,00
1.1.	z tytułu kredytów	0,00	0,00
1.2.	z tytułu obligacji	0,00	0,00
1.3.	z tytułu pożyczek	0,00	0,00
2.	zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy), w tym:	1 428 606,86	0,00
2.1.	z tytułu kredytów	0,00	0,00
2.2.	z tytułu obligacji	0,00	0,00
2.3.	z tytułu pożyczek	1 428 606,86	0,00
	Razem:	1 428 606,86	0,00

Główny księgowy

2024-04-25

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola		Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	Załącznik nr 1.10.		
					
			080CCE61E5E88A38		
Numer identyfikacyjny REGON 092351096		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.			
Lp.	Rodzaj zobowiązań	stan na początek roku obrotowego	zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	leasing finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	leasing zwrotny	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	leasing finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	leasing zwrotny	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00

Główny księgowy

2024-04-25

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola			Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń*				Załącznik nr 1.11.			
										
Numer identyfikacyjny REGON 092351096			sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.				CDD3321EA00641A7			
Lp.	Forma zabezpieczenia	Stan zobowiązań na początek roku obrotowego				Stan zobowiązań na koniec roku obrotowego				
		Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia, w tym:	na aktywach trwałych	na aktywach obrotowych	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia, w tym:	na aktywach trwałych	na aktywach obrotowych	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.	hipoteka, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1a.	hipoteka kaucyjna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1b.	hipoteka przymusowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	zastaw, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2a.	zastaw rejestrowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2b.	zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	przewłaszczenie na zabezpieczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	weksle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

* Dotyczy ewidencji bilansowej i konta 139 - nie da się tego wprost sprawdzić z bilansem

Główny księgowy

2024-04-25

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	Załącznik nr 1.12.	
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola			 A4512D1DAB76DCE4	
Numer identyfikacyjny REGON 092351096				
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.		
Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3		4
1	poręczenie pożyczka z Budżetu Państwa kapitał	1 428 606,86		0,00
2	poręczenie odsetki od kredytów i pożyczki z BP	60 682,72		0,00
3	poręczenie kredyt Szpital Tucholski	640 417,95		4 440 417,95
4	poręczenie umowy PFRON	10 865 199,00		10 804 426,00
	Razem:	12 994 906,53		15 244 843,95

Dane mają być zgodne z ewidencją pozabilansową

Główny księgowy	2024-04-25 rok, miesiąc, dzień	Kierownik jednostki
-----------------------	---	---------------------------

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie	Załącznik nr 1.13.
		 1C03B7DB558D67D1
Numer identyfikacyjny REGON 092351096	sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	

Rozliczenia międzyokresowe* (czynne)			
Lp.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	ubezpieczenia majątkowe (polisy)	1 966,00	1 741,00
2	prenumeraty	415,74	415,74
3	aktualizacja programu płacowego	1 218,00	0,00
4	szkolenia on line	2 242,50	0,00
	Razem:	5 842,24	2 156,74

* Kwoty mają być zgodne z kwotami wykazanymi w Bilansie w aktywach poz. B.IV

Rozliczenia międzyokresowe* (biernie)			
Lp.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	poz.III pasywa bilansu wykonania budżetu JST-dotacja na 2024 rok	283 929,00	346 675,00
2	poz.III pasywa bilansu wykonania budżetu JST-subwencja oświatowa na 2024 rok	2 248 284,00	2 580 853,00
3	wpłacone zaliczki na usługi realizowane w roku następnym	49 942,64	1 481,48
4	środki SODiR do przeniesienia na kolejny rok obrotowy	160 000,00	0,00
	Razem:	2 742 155,64	2 929 009,48

* kwota ma być zgodna z kwotami wykazanymi w Bilansie w poz. Pasywa D.IV.

**w przypadku posiadania umowy w ramach PPP należy dodatkowo podać:

1. charakter (rodzaj i zakres) zobowiązań wynikających z umowy w każdym roku jej obowiązywania,
2. kwota zobowiązań wynikających z umowy wpływających na poziom państwowego długu publicznego oraz deficyt sektora finansów publicznych,
3. łączna kwota planowanych i wykonanych wydatków w poszczególnych latach realizacji umowy,
4. rodzaj i wielkości wkładu własnego oraz zasady jego przekazania stronie prywatnej,
5. wyniki okresowej kontroli przeprowadzanej przez stronę publiczną

2024-04-25		
Główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Poręczenia i gwarancje niewykazane w bilansie	Załącznik nr 1.14.	
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola			 FAF0641569BBCD07	
Numer identyfikacyjny REGON 092351096				
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.		
Lp.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie wg rodzajów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	
Gwarancje i poręczenia				
	zabezpieczenie należytego wykonania umów, w tym:	1 365 215,11	2 065 211,62	
1.	gwarancje bankowe	401 096,81	391 900,76	
2.	gwarancje ubezpieczeniowe	957 283,49	1 067 028,44	
3.	poręczenia otrzymane od osób trzecich	6 834,81	606 282,42	
Inne gwarancje i poręczenia				
1.	opłaty za usuwanie drzew i krzewów	9 180,00	47 887,50	
	Razem:	9 180,00	47 887,50	

Główny księgowy

2024-04-25

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Kwota <u>wypłaconych</u> środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Załącznik nr 1.15.
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola			 2CB35125518AF166
Numer identyfikacyjny REGON 092351096			
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	
Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	49 530 523,01	
2.	Nagrody jubileuszowe	657 257,93	
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	368 012,13	
4.	Świadczenia urlopowe	406 394,51	
5.	Inne świadczenia pracownicze	81 436,33	
	Ogółem	51 043 623,91	

Główny księgowy

2024-04-25

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola	Dodatkowe informacje i objaśnienia	Załącznik nr 1.16.
		 111A0975FFFDAD82
Numer identyfikacyjny REGON 092351096	sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	

inne informacje

W bilansie łącznym dokonano wzajemnych wyłączeń następujących pozycji w kwotach: Wzajemne wyłączenia B.II.1- 28.183,43 zł, Wzajemne wyłączenia B.II.2- 13.997,51 zł, Wzajemne wyłączenia B.II.4- 2.202,41 zł, Wzajemne wyłączenia D.II.1- 30.385,84 zł, Wzajemne wyłączenia D.II.2- 13.997,51 zł. W rachunku zysków i strat łącznym dokonano wzajemnych wyłączeń następujących pozycji w kwotach: Wzajemne wyłączenia B.II.- 275.616,93 zł, Wzajemne wyłączenia B.III.- 268.159,82 zł, Wzajemne wyłączenia B.IV.- 58.783,72 zł, Wzajemne wyłączenia B.VI.- 1.900,00 zł, Wzajemne wyłączenia B.VII.- 50,00 zł, Wzajemne wyłączenia B.IX.- 405,00 zł, Wzajemne wyłączenia A.I.- 188.916,83 zł, Wzajemne wyłączenia A.VI.- 102.975,68 zł, Wzajemne wyłączenia D.III.- 313.022,96 zł. W zestawieniu zmian funduszu łącznym dokonano wzajemnych wyłączeń następujących pozycji w kwotach: Wzajemne wyłączenia I.2.6.- 8.113.620,28 zł, Wzajemne wyłączenia I.1.6.- 8.113.620,28 zł, Dotyczy Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej nr 1 z siedzibą w Gostycynie 1.Zwiększenie funduszu dotyczy: 1.4.Środki na inwestycje: - zakup maszyn i urządzeń na kwotę 3.763,80 Dotyczy Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej nr 2 z siedzibą w Żalnie 1.Zwiększenie funduszu dotyczy: 1.4.Środki na inwestycje: - zakup maszyn i urządzeń na kwotę 3.763,80 Dotyczy Tucholskiego Centrum Edukacji Zawodowe 1.Zwiększenie funduszu dotyczy: 1.6.Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych - przekazane od Powiatu nakłady inwestycyjne - 112.472,71 Dotyczy Zarządu Dróg Powiatowych 1.Zwiększenie funduszu dotyczy: 1.4.Środki na inwestycje: 1.162.651,89 - zakup maszyn i urządzeń na kwotę 352.312,00 - przebudowy, rozbudowy dróg powiatowych oraz mostów (opracowanie dokumentacji) na kwotę 810.339,89 1.6.Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych 7.582.088,23 - przekazane od Powiatu nakłady inwestycyjne - 7.582.088,23 Dotyczy Zespołu Szkół Licealnych i Technicznych 1.Zwiększenie funduszu dotyczy: 1.4.Środki na inwestycje: - zakup maszyn i urządzeń na kwotę 14.960,49 1.6.Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych - przekazane od Powiatu nakłady inwestycyjne - 136.846,37

Główny księgowy	2024-04-25 rok, miesiąc, dzień	Kierownik jednostki
-----------------	-----------------------------------	---------------------

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Odpisy aktualizujące wartość zapasów			Załącznik nr 2.1.	
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola						
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.			06F1AD013EA6EB18	
092351096						
Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie odpisów za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem:					

Główny księgowy	2024-04-25 rok, miesiąc, dzień	Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym		Załącznik nr 2.2.	
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola				 B5153E41B5AE2698	
Numer identyfikacyjny REGON 092351096					
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.			
Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie			
		Ogółem	W tym:		
			Odsetki	Różnice kursowe	
1	2	3	4	5	
1	przebudowa i rozbudowa istniejącego budynku ZAZ w Tucholi - centrum szkoleniowo-konferencyjne z bazą noclegową	930 076,33	0,00	0,00	
2	prace budowlane przebudowa wejście głównego budynku ZAZ w Tucholi - centrum szkoleniowo-konferencyjne z bazą noclegową	44 600,00	0,00	0,00	
	Ogółem:	974 676,33	0,00	0,00	

Główny księgowy

2024-04-25

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Kwota i chrakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Załącznik nr 2.3.	
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola			 910F9250DB28D322	
Numer identyfikacyjny REGON 092351096				
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.		
Lp.	Przychody z tytułu		rok poprzedzający	rok badany
1	2		3	4
1	ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych-sprzedaż Muzeum		0,00	1 410 750,00
2	Porozumienie w sprawie pobytu w DPS Wysoka obywatela Ukrainy		33 172,60	35 338,89
3	dodatek za olej opałowy dla podmiotów wrażliwych		33 489,65	0,00
	Razem:		66 662,25	1 446 088,89

Lp.	Koszty z tytułu	rok poprzedzający	rok badany
1	2	3	4
	Razem:		

Główny księgowy

2024-04-25

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Informacje o kwocie należności z tytułu podatków	Załącznik nr 2.4.	
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola				
Numer identyfikacyjny REGON 092351096			 10F688389DFE2321	
sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.				
1		2	3	
Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych		stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		19,00		37,00

Główny księgowy

2024-04-25

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola	Dodatkowe informacje i objaśnienia	Załącznik nr 2.5.
		 3D091931A66A0388
Numer identyfikacyjny REGON 092351096	sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	

inne informacje

Dom Pomocy Społecznej Wysoka Środki pozyskane: 1. Wydział Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na dofinansowanie wypłaty dodatków do wynagrodzeń pracowników domów pomocy społecznej - 193.437,84 zł. 2. "Wsparcie osób starszych i kadry świadczącej usługi społeczne w zakresie przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się COVID-19, łagodzenia jego skutków na terenie województwa kujawsko-pomorskiego" w związku z przedłużeniem jego realizacji na zakup wyposażenia rehabilitacyjnego - 146.809,48 zł. Nieodpłatne uzyskanie: Powiat Tucholski zadanie inwestycyjne pn. "Wymiana platformy dla osób niepełnosprawnych w Domu Pomocy Społecznej w Wysokiej" o wartości 99.900,00 zł Powiatowy Urząd Pracy W 2023 roku uzyskano dochody w § 0750 z tytułu najmu i kosztów za zużycie energii cieplnej proporcjonalnie do zajmowanych pomieszczeń w kwocie 23.497,34 zł., które zostały odprowadzone na konto Starostwa Powiatowego.
--

Główny księgowy	2024-04-25 rok, miesiąc, dzień	Kierownik jednostki
-----------------------	---	---------------------------

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Dodatkowe informacje i objaśnienia	Załącznik nr 3
Powiat Tucholski ul. Pocztowa 7 89-500 Tuchola		 7115BB819998C868
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	
092351096		

inne informacje

UMORZENIE ŁĄCZNIE ZA 2023 ROK umorzenie wartości niematerialnych i prawnych konto 071 - kwota 1 577 580,80 zł umorzenie środków trwałych - kwota 74 103 984,29 zł umorzenie pozostałych środków trwałych - kwota 12 347 212,35 zł umorzenie wartości niematerialnych i prawnych konto 072 - kwota 955 497,00 zł umorzenie zbiorów bibliotecznych - kwota 338 305,48 zł

Główny księgowy	2024-04-25 rok, miesiąc, dzień	Kierownik jednostki
-----------------------	---	---------------------------